

PEMANFAATAN INFORMASI AKUNTANSI
UNTUK MENGHINDARI ESKALASI KOMITMEN
PADA LEVEL PENGAMBILAN KEPUTUSAN
DENGAN *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI
VARIABEL PEMODERASI



OLEH:
BIRGITA NINDYA PRAMESTHI
3203010244

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

PEMANFAATAN INFORMASI AKUNTANSI UNTUK
MENGHINDARI ESKALASI KOMITMEN PADA
LEVEL PENGAMBILAN KEPUTUSAN
DENGAN *LOCUS OF CONTROL*
SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
BIRGITA NINDYA PRAMESTHI
3203010244

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demikian perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Birgita Nindya Pramesti

NRP : 3203010244

Judul Skripsi : Pemanfaatan Informasi Akuntansi Untuk
Menghindari Eskalasi Komitmen Pada Level
Pengambilan Keputusan Dengan *Locus Of Control*
Sebagai Variabel Pemoderasi

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya

Surabaya,

Yang menyatakan



(Birgita Nindya P)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

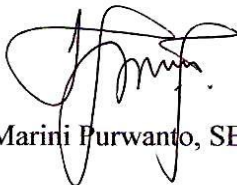
PEMANFAATAN INFORMASI AKUNTANSI UNTUK MENGHINDARI ESKALASI KOMITMEN PADA LEVEL PENGAMBILAN KEPUTUSAN DENGAN *LOCUS OF CONTROL* SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI

Oleh:

BIRGITA NINDYA PRAMESTHI
3203010244

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Marini Purwanto, SE, Msi., Ak

Tanggal: 15 Juli 2014

Pembimbing II,



Teodora Winda Mulia., SE., Msi

Tanggal: 15 Juli 2014

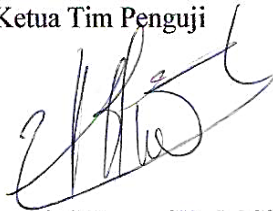
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Birgita Nindya P. NRP 3203010244

Telah diuji pada tanggal 25 juli 2014 dan dinyatakan lulus oleh

Tim Penguji

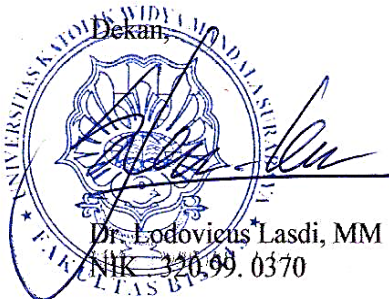
Ketua Tim Penguji



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si

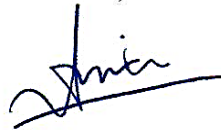
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicius Lasdi, MM
NIK. 320.00.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki S, SE., MA., Ak., BAP
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Terima kasih kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala anugerah yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pemanfaatan Informasi Akuntansi Untuk Menghindari Eskalasi Komitmen Pada Level Pengambilan Keputusan Dengan *Locus Of Control* Sebagai Variabel Pemoderasi.” Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan dengan bantuan dan adanya bimbingan, kasih sayang serta doa dari orang-orang yang begitu baik. Untuk itu penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki S, SE., MA., Ak., BAP, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Marini Purwanto, SE, Msi., Ak dan Teodora Winda Mulia, SE. Msi. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan saran serta bimbingan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir.
4. Tineke Wehartaty, SE., MM Dosen Wali yang telah membantu penulis dari semester awal hingga akhir dalam bidang akademis.

5. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan berlangsung.
6. Kedua orang tua penulis, Laurentius Jusprianto dan Laurentia Yayuk Widayati yang telah memberikan dukungan moral maupun materiil, serta doa yang tiada henti yang mereka ucapkan.
7. Kepada kakak Martha Ranggi Primanthi, SE., MDEC yang telah mendukung penulis untuk cepat menyelesaikan studi peneliti.
8. Teman-teman kuliah, Laurentina Nauli, Yohanes Aditya, Martina Ferina Weking yang telah membantu proses penyebaran instrumen dan yang telah memberikan dukungan dan semangat. Serta teman-teman seperjuangan dalam penyelesaian skripsi Rias Tuti, Evyanti Sutanto, Puji Kristiani

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa datang. Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, Julii 2014

Peneliti

Birgita Nindya P

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	11
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	21
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	25
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional.....	26

3.3. Jenis dan Sumber Data.....	28
3.4. Metode Pengumpulan Data	28
3.5. Instrumen Penelitian.....	29
3.6. Partisipan	30
3.7. Prosedur Eksperimen	30
3.8. Teknik Analisis Data.....	32
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Eksperimen dan Subjek Penelitian.....	35
4.2. Randomisasi Eksperimen dan Karakteristik Subjek.....	36
4.3. Hasil Pengecekan Manipulasi	38
4.4. Hasil Eksperimen.....	40
4.5. Pembahasan.....	50
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	54
5.2. Keterbatasan.....	54
5.3. Saran	55
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang	9
Tabel 3.1. 2 x 2 x 2 <i>Between- within subjects</i>	25
Tabel 3.4. Jumlah Responden dan Waktu Pengisian Kasus.....	29
Tabel 4.1. Rincian Peserta Partisipan	36
Tabel 4.2. Sebaran Subjek dalam setiap sel Eksperimen.....	37
Tabel 4.3. Hasil <i>Manipulation Checks</i>	39
Tabel 4.4. Hasil Pengujian Hipotesis Pertama.....	41
Tabel 4.5. <i>Levene's Test of Equality</i>	42
Tabel 4.6. Rata-rata Kelompok Eksternal/Internal.....	42
Tabel 4.7. Pengujian Hipotesis Kedua Internal.....	43
Tabel 4.8. Pengujian Hipotesis Kedua Eksternal.....	44
Tabel 4.9. Internal <i>Levene's Test of Equality</i>	45
Tabel 4.10. Eksternal <i>Levene's Test of Equality</i>	46
Tabel 4.11. Rata-rata Kelompok Internal.....	47
Tabel 4.12. Rata-rata Kelompok Eksternal.....	47
Tabel 4.13. Pengujian Hipotesis Ketiga.....	48
Tabel 4.14. <i>Levene's Test of Equality</i>	49
Tabel 4.15. Rata-rata Kelompok Eksternal/Internal.....	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Instrumen Penelitian

Lampiran 2. Rekapitulasi Jawaban *Manipulation Checks*

Lampiran 3. Rekapitulasi Jawaban Partisipan

Lampiran 4. Hasil Output ANOVA

Lampiran 5. Daftar Partisipan

ABSTRAK

Pemanfaatan informasi akuntansi dapat membantu seorang individu untuk dapat mengurangi eskalasi komitmen dengan sifat *locus of control* yang menjadi dasar individu tersebut dalam mengambil suatu keputusan. Namun, keadaan saat ini ketika informasi akuntansi yang diterima tidak menguntungkan, maka individu tersebut dapat melakukan kecurangan yaitu eskalasi komitmen. Penelitian ini bertujuan meneliti Pemanfaatan Informasi Akuntansi untuk menghindari Eskalasi Komitmen pada Level Pengambilan Keputusan dengan *Locus of Control* sebagai Variabel Pemoderasi.

Eskalasi komitmen pada pengambilan keputusan digambarkan pada sebuah skenario kasus yang terkait dengan sifat individu internal *locus of control* dan eksternal *locus of control*. Eksperimen dilakukan dengan desain $2 \times 2 \times 2$ *between- within subjects* yaitu dengan menguji mahasiswa S-2 Magister Manajemen Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya melalui instrumen kasus yang berhubungan dengan pengambilan keputusan yang biasanya dilakukan oleh manajer dalam perusahaan, dengan jumlah partisipan 33 orang. Eksperimen dilakukan di dalam kelas dan diawasi oleh peneliti. Data dari eksperimen tersebut akan dianalisis dengan alat statistik ANOVA.

Hasil eksperimen menunjukkan bahwa sifat individu eksternal *locus of control* akan dapat melakukan tindakan eskalasi komitmen daripada sifat individu internal *locus of control*. Namun sifat individu internal *locus of control* dapat mengurangi tindakan eskalasi komitmen jika mendapat investasi alternatif yang menguntungkan dimasa datang dengan menggunakan strategi *future benefit* pada level pengambilan keputusan investasi.

Kata kunci: Pemanfaatan Informasi Akuntansi, Eskalasi Komitmen, *Locus of Control*

ABSTRACT

The utilization of information helps an individual accounting for escalation could reduce commitment with the locus of control on which to base these individuals in taking a decision. However, current circumstance when information accounting received unprofitable; then these individuals can do cheating namely escalation commitment. Research aims to scrutinize utilization of information accounting to avoid escalation commitment in levels of decision-making with locus of control as variable pemoderasi.

Escalation commitment at decision making represented on a scenario cases related to the nature of individual internal locus of control and external locus of control. The eskperiment was done using by design 2x2x2 between- within subjects namely by test student scholarship for S-2 degree Magister Management Catholic University Widya Mandala Surabaya through instrument cases related to decision-making is usually done by manager in companies, by the number of participants 33 people. Experiment is done in class and supervised by researchers. Data from the end of it will analyzed by a statistical means ANOVA.

Experimental results show that individual nature locus of external control escalation will hold the act of individual internal commitment than the locus of control. But the nature of individual internal locus of control can reduce the act of escalation commitment lf having alternative investment favorable dimasa come using the strategies future benefit in levels of decision-making investment.

Keywords: *The Utilization of Information Accounting, Escalation of Commitment, Locus of Control*